

Relazione tecnica

Il conto consuntivo dell'esercizio 2006, redatto secondo lo schema previsto dal regolamento di contabilità e finanza dell'Università degli Studi di Firenze, pone in evidenza, sia per le entrate sia per le uscite, le previsioni iniziali, le variazioni intercorse durante l'esercizio, le previsioni definitive, le riscossioni ed i pagamenti, le somme rimaste da incassare e da pagare nonché le differenze con le previsioni definitive.

Lo schema di bilancio adottato evidenzia, per ogni capitolo di bilancio sia in entrata sia in uscita, fra le somme che sono ancora da incassare o da pagare, quelle che si riferiscono ai crediti e debiti e quelle che si riferiscono ad importi a destinazione vincolata.

Per quanto riguarda le entrate, sono stati considerati crediti quegli importi che sono stati accertati attraverso:

- lettere di concessione di contributi da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca o da parte di altri ministeri
- convenzioni o contratti stipulati con enti pubblici e privati per lo svolgimento di attività istituzionali di didattica e di ricerca
- ogni altro documento che comprovi il diritto da parte dell'Ateneo ad incassare somme a vario titolo.

Relazione tecnica

Relativamente alle uscite, sono stati considerati debiti tutti quegli importi che si riferiscono a fatture pervenute entro la scadenza dell'esercizio e non ancora pagate, ad ordini per acquisti o lavori che risultano in corso di perfezionamento alla fine dell'esercizio, a contratti stipulati con ditte per lavori e forniture.

Le somme vincolate si riferiscono ad importi pervenuti dal MiUR e da soggetti diversi con vincolo di destinazione, per i quali non è ancora maturata l'obbligazione giuridica nei confronti di terzi.

L'ultima colonna denominata "scostamenti" mette in evidenza quanto non si è realizzato delle previsioni definitive dell'esercizio 2006. La somma algebrica di tali scostamenti, considerando che le minori entrate costituiscono una posta passiva mentre le minori uscite ne costituiscono una attiva, dà luogo al disavanzo di amministrazione al 31/12/2006.

• • • •

Relazione tecnica

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il conto consuntivo dell'esercizio 2006, come dimostrato nella situazione amministrativa allegata, chiude con un fondo di cassa di **€22.094.897,05.=** ed un disavanzo di amministrazione di **€52.646.736,46.=**.

Il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2006 ammontava a € 19.053.211,81, nel corso dell'anno si sono verificati incassi per € 648.396.146,06.= e pagamenti per € 645.354.460,82.=, per cui la consistenza di tale fondo al 31 dicembre 2006 ammonta a € 22.094.897,05.=

Il fondo di cassa è comprensivo della giacenza di cassa delle fondazioni e aziende speciali pari a € 1.420.038,23.=. I movimenti contabili si possono riscontrare alla voce "Fondazioni" Conto F.S.5.21.01 della parte uscite e Conto F.E.2.12.01 della parte entrate del rendiconto finanziario.

In allegato è riportata l'attestazione della Banca Toscana Sede – Istituto Cassiere dell'Università, che certifica i dati relativi alle giacenze di cassa alla chiusura dell'esercizio.

Fra i crediti è iscritto anche quello derivante dal contratto di mutuo stipulato con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. di € 13.000.000.= a copertura degli interventi edilizi dell'anno 2005.

Relazione tecnica

Il disavanzo registrato, trova parziale copertura per € 3.725.124,68.= nel III accordo di programma MiUR. Infatti, tale importo rappresenta l'ammontare degli impegni assunti entro il 31.12.2006 a fronte dei quali non è stato registrato nessun accertamento in entrata, in quanto, come prevede l'accordo, il credito è riconosciuto dal MiUR alla presentazione della rendicontazione dei pagamenti, fissata al 31/10 di ogni anno.

Si può altresì procedere alla stipula di un contratto di mutuo di € 8.350.000,00.= corrispondenti agli impegni assunti nell'anno 2006, a carico del bilancio per gli interventi edilizi.

I restanti € 40.571.611,78 sono coperti dalle dismissioni immobiliari programmate, come già deliberato in sede di approvazione del bilancio preventivo 2006 (allegato vendite).

Relazione tecnica

Valore stimato degli immobili ritenuti di possibile alienazione

IMMOBILE e ubicazione	VALORE STIMATO	NOTE
Via Montebello, 7	€ 10.000.000	Stima dell'Ufficio
Via Varchi, 2	€ 7.480.000	Valore base d'asta più primo rilancio obbligatorio
Via Capponi,18/R	€ 600.000	Valore stimato dall'Ufficio nel 2003 e rivalutato all'attualità
Via Cittadella, 7	€ 2.700.000	Stima Ag. del Territ. del 26/9/05
Piazza Indipendenza, 8 (palazzina)	€ 3.050.000	Valore stimato dall'Ufficio nel 2003 e rivalutato all'attualità
Via Donizetti, 6	€ 2.350.000	Valore stimato dall'Ufficio nel 2003 e rivalutato all'attualità
Terreni posti in Comune di Sesto e Calenzano	€ 325.000	Valore stimato dall'Ufficio nel 2003 e rivalutato all'attualità
Via Reginaldo Giuliani, 92	€ 280.000	Valore stimato dall'Ufficio nel 2003 e rivalutato all'attualità
Via delle Panche, 141	€ 900.000	Valore stimato dall'Ufficio nel 2003 e rivalutato all'attualità
Fattoria di S. Cresci	€ 7.150.000	Valore base della seconda asta
Fattoria di Dorna	€ 8.156.960	Base di trattativa
Villa Favard	€ 20.000.000	
TOTALE	€ 62.991.960	

Relazione tecnica

PROGRAMMAZIONE FLUSSI DI CASSA

Il Decreto 8 luglio 2005 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha previsto che a decorrere dal 1° gennaio 2006 i pagamenti effettuati dal MiUR, a valere sul fondo di finanziamento ordinario, a favore delle Università in sperimentazione, sono effettuati "...nel primo e nel secondo bimestre, con una quota anticipata ciascuna pari al 20% dell'assegnazione di competenza dell'anno precedente e dei residui corrisposti nel medesimo anno; nei restanti quattro bimestri, con quote anticipate ciascuna pari al 15%..." dell'assegnazione di cui sopra.

Questo nuovo meccanismo ha consentito all'Università di Firenze una migliore programmazione dei flussi di cassa, in quanto i maggiori trasferimenti dallo Stato nel primo quadrimestre compensano le minori entrate proprie di cui dispone l'Ateneo in tale periodo.

Obiettivi e iniziative adottate

Sono stati fissati come obiettivi prioritari:

- ▶ il raggiungimento di un equilibrio finanziario nel corso dell'intero anno;
- ▶ il contenimento delle giacenze di cassa delle strutture decentrate per l'ottimizzazione dell'utilizzo delle risorse finanziarie.

Relazione tecnica

A tal fine si è proceduto:

- ❖ alla costruzione di un budget finanziario annuale nel quale sono stati quantificati i flussi di entrata e di uscita distinti in funzione della loro causale gestionale e della scadenza presunta;
- ❖ alla predisposizione di piani finanziari mensili per macro voci;
- ❖ alla programmazione dei fabbisogni mensili di cassa per i Centri autonomi di gestione titolari di un proprio c/c bancario, tenendo conto del nuovo assetto organizzativo che ha riconosciuto, a livello statutario, l'autonomia contabile dei Poli di servizio;
- ❖ al monitoraggio giornaliero dei movimenti di cassa dell'Ateneo;
- ❖ al controllo mensile degli scostamenti ed eventuale riformulazione dei piani stessi.

Relazione tecnica***I risultati***

Con le nuove norme il fabbisogno finanziario generato dalle università interessate dalla sperimentazione per la fuoriuscita dalla tesoreria unica corrisponde al totale dei pagamenti eseguiti dal Ministero sui capitoli del bilancio dello Stato per trasferimenti alle Università.

I dati relativi all'esercizio 2006 sono i seguenti:

(importi in migliaia di euro)

• Fabbisogno programmato	286.000
• Fabbisogno definitivo	286.700

• Fabbisogno utilizzato	287.740
-------------------------	---------

• Cassa Iniziale dell'Ateneo	17.952
• Cassa iniziale Fondazioni	1.101

• Cassa Finale dell'Ateneo	20.675
• Cassa Finale Fondazioni	1.420

• Cassa Iniziale U.A.D.R.	8.228
• Trasferimenti U.A. previsti	115.800

• Cassa Finale U.A.D.R.	10.786
• Trasferimenti U.A. eseguiti	113.576

Relazione tecnica

Dal quadro dei flussi di cassa dell'anno 2006 emerge, sia sul lato delle entrate che su quello delle uscite, un incremento complessivo, rispetto all'anno 2005, di circa 100 milioni di euro.

Detta variazione è la conseguenza di un'operazione di ristrutturazione dell'indebitamento per investimenti dell'Ateneo fiorentino che ha proceduto alla stipula di un nuovo contratto di mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti e alla conseguente estinzione anticipata di quelli in essere con altri istituti di credito.

Questa operazione si è resa necessaria per due ordini di motivi:

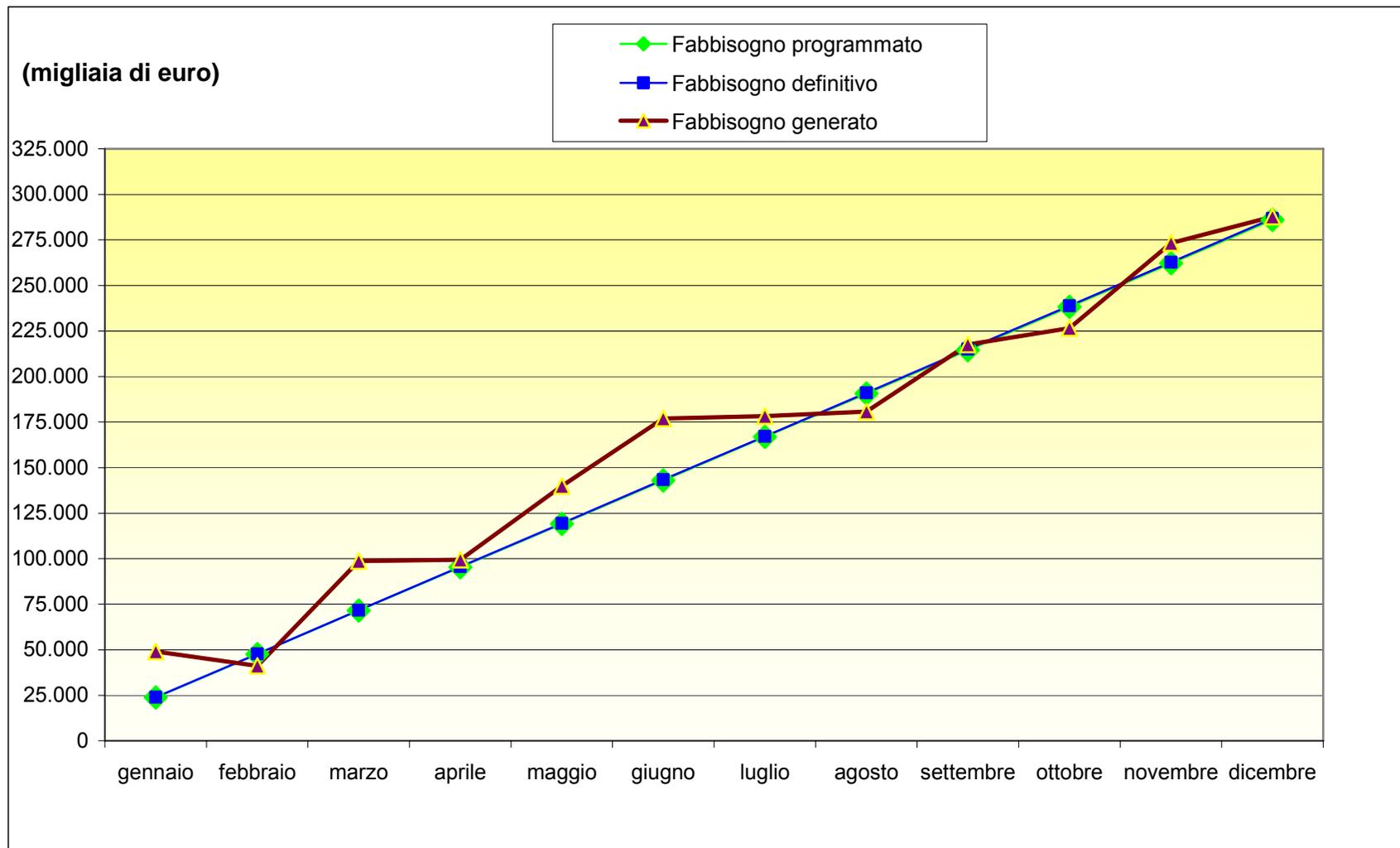
- la necessità di dilazionare l'ammortamento dell'indebitamento edilizio in 25 anni anziché in 10 anni, al fine di ridurre le spese fisse obbligatorie annualmente a carico del bilancio
- accedere alle migliori condizioni offerte dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Si può altresì rilevare la crescita della voce relativa ai trasferimenti alle U.A.D.R e la diminuzione di altre macro voci di spesa, conseguenza diretta della succitata modifica statutaria che, con il riconoscimento dell'autonomia di bilancio ai Poli, ha trasferito la gestione contabile di spese per servizi dal bilancio d'Ateneo ai bilanci di dette nuove Unità Amministrative.

Nel corso degli ultimi quattro esercizi, interessati all'uscita dal sistema di tesoreria unica, si è registrato inoltre un incremento degli incassi per interessi attivi che nel 2006 ammontano a 1.295 mila euro contro i 72 mila registrati nell'esercizio 2003.

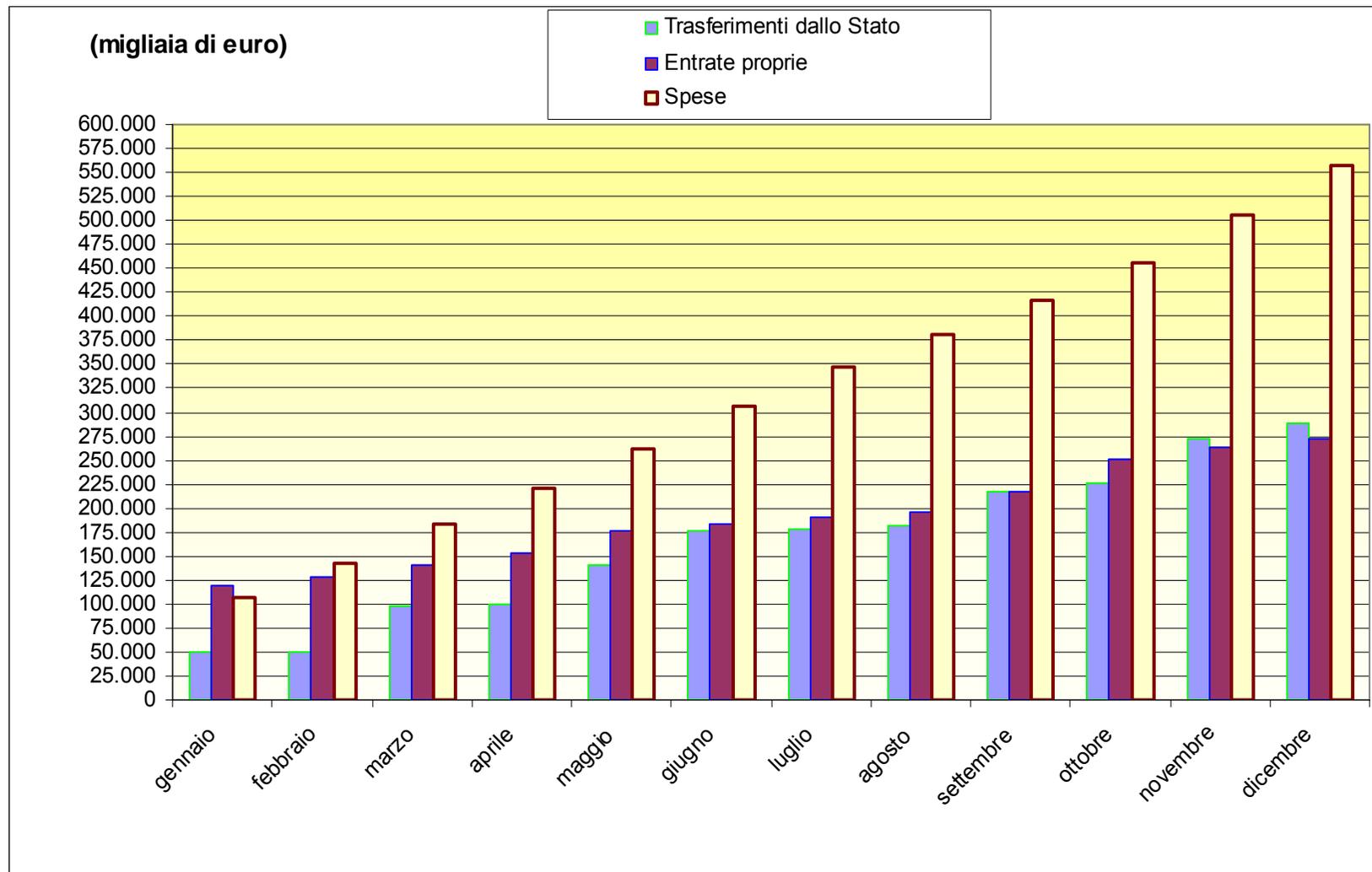
Relazione tecnica

Rappresentazione fabbisogno



Relazione tecnica

Rappresentazione flussi di cassa



Relazione tecnica**MOVIMENTI DI CASSA***(DATI IN MIGLIAIA DI EURO)*

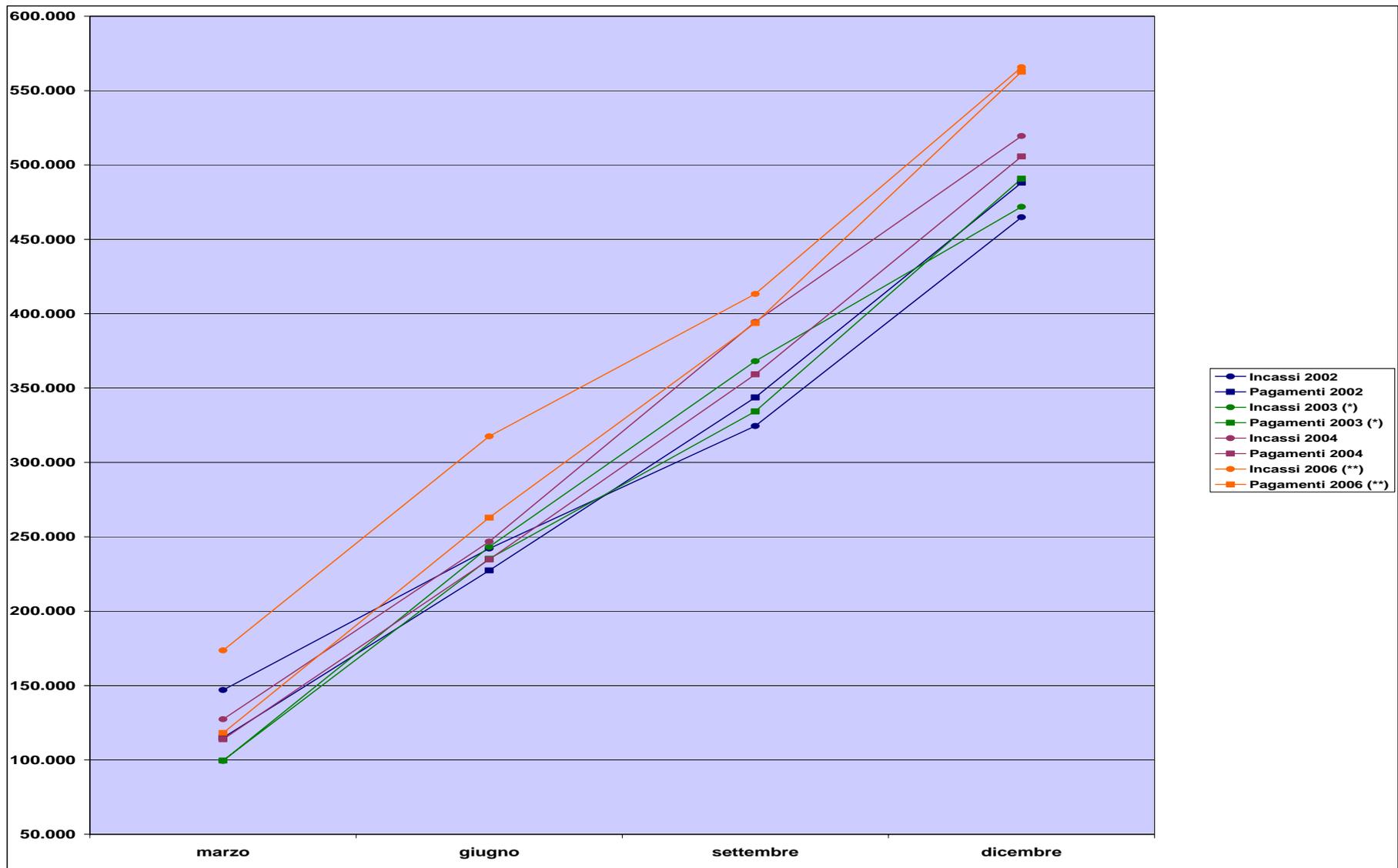
	Marzo	giugno	settembre	dicembre
Incassi 2002	146.939	242.139	324.494	464.846
Pagamenti 2002	114.915	227.410	343.697	488.090
Incassi 2003 (*)	99.270	243.283	368.071	471.885
Pagamenti 2003 (*)	99.504	235.225	334.325	490.783
Incassi 2004	127.306	246.760	394.505	519.503
Pagamenti 2004	113.806	234.722	359.277	505.718
Incassi 2005	122.563	241.096	408.840	543.923
Pagamenti 2005	114.110	247.881	381.795	541.652
Incassi 2006 (**)	173.569	317.537	413.264	565.785
Pagamenti 2006 (**)	118.090	262.908	393.714	562.743

(*) Valori decurtati dell'importo del mutuo acceso per l'acquisizione del Polo di Novoli

(**) Valori decurtati dell'importo dovuto alla rinegoziazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE – CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

Relazione tecnica

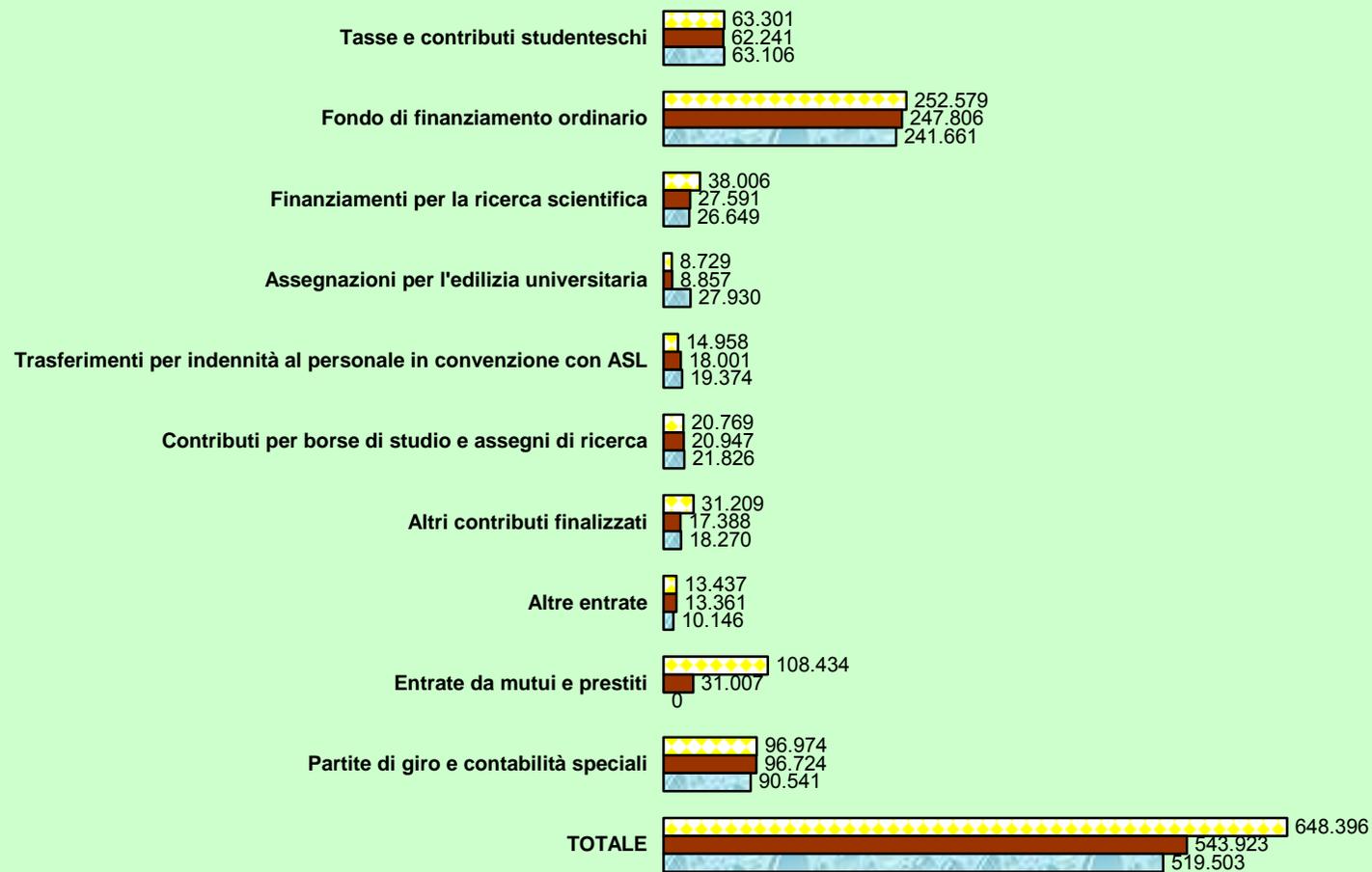


L

Relazione tecnica

INCASSI A CONFRONTO

(dati in migliaia di euro)

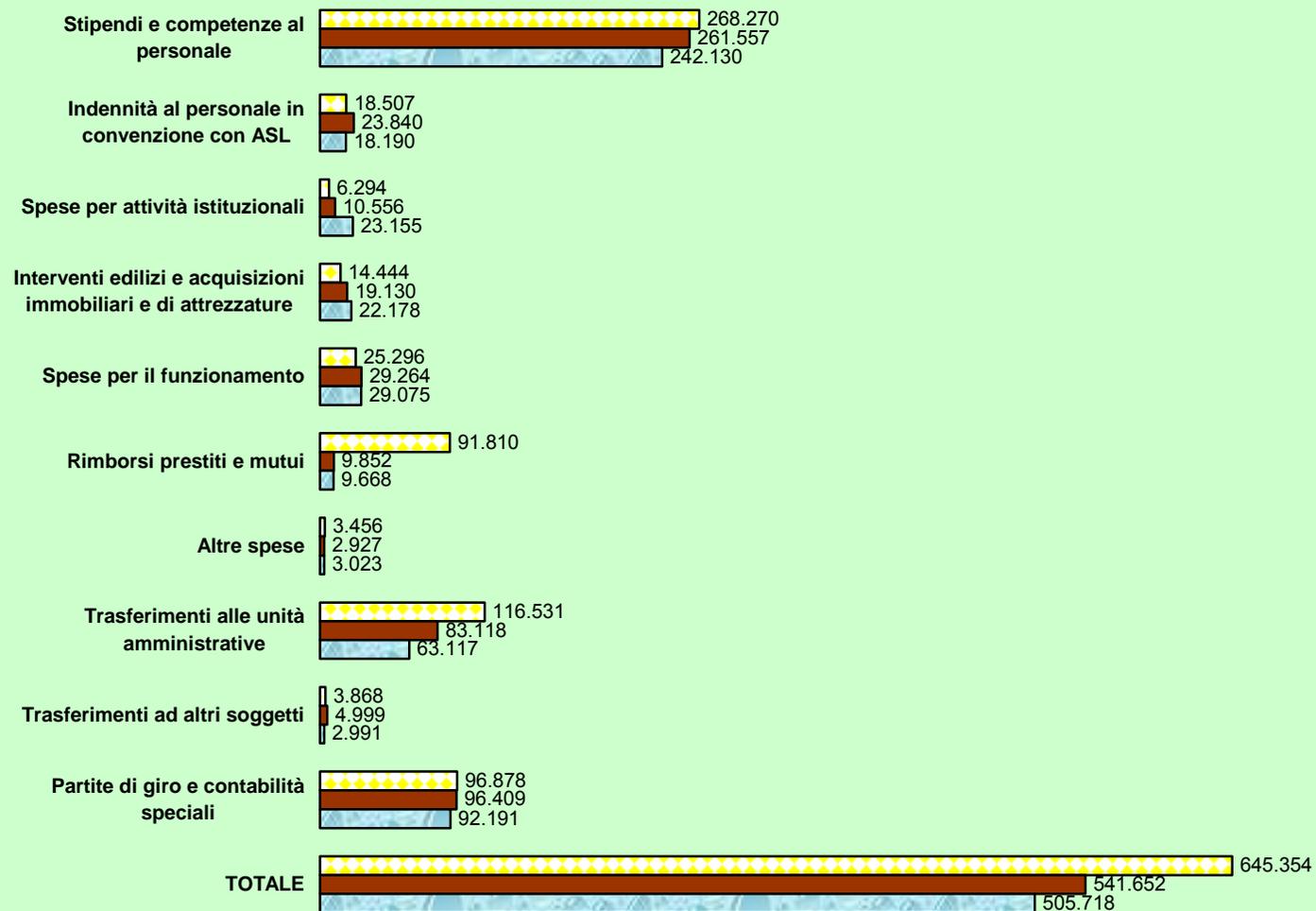


Relazione tecnica

PAGAMENTI A CONFRONTO

(dati in migliaia di Euro)

2006 2005 2004



Relazione tecnica

Limite di spesa del personale in rapporto al F.F.O. (ART. 51 C. 4 L. 449/97)

Il limite posto dalla legge per spese fisse di personale di ruolo è pari al 90% del F.F.O assegnato.

L'art. 8 del decreto legge n. 273 del 30/12/2005, convertito in Legge n. 51 del 23/2/2006, ha prorogato anche per l'esercizio 2006 le modalità di calcolo previste dalla Legge n. 306, art. 20 del 27/12/2004.

Dall'importo complessivo delle spese di personale devono infatti escludersi gli aumenti stipendiali corrisposti al personale docente e ricercatore, nonché, per un terzo del loro ammontare, le spese fisse obbligatorie corrisposte al personale medico universitario che presta attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale.

La verifica di questo limite è stata effettuata dal MiUR attraverso la procedura PROPER gestita da CINECA.

Da tale verifica è risultato che, per il 2006, le spese sostenute per assegni fissi al personale di ruolo rapportate al FFO assegnato hanno determinato una percentuale pari a 91,59%. Pertanto, essendo tale percentuale superiore al limite di legge, non potranno essere effettuate assunzioni di personale il cui costo superi, su base annua, il 35% delle risorse finanziarie che si renderanno disponibili nel 2007 per le cessazioni di personale di ruolo. Tale limitazione rimarrà in vigore negli esercizi futuri fino a quando le spese per il personale eccedano il limite della norma in questione.

Relazione tecnica

Adempimento previsto dall'art. 22 del D.L. 223/2006 convertito in Legge n. 248 del 4/8/2006)

In applicazione della norma citata l'Università ha proceduto, con mandato di pagamento del 24 ottobre 2006, al versamento in conto entrate dello Stato di euro 389.903,50, corrispondenti al 10% dello stanziamento 2006 per spese di funzionamento, riferibili per euro 42.158,58 al bilancio di Ateneo e per euro 347.744,92 ai bilanci delle U.A.D.R.

Adempimenti previsti dalla legge finanziaria per il 2006

E' da segnalare che, in applicazione degli articoli 10 e 58 della norma richiamata, l'Università ha proceduto alla riduzione del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2004 in relazione a spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, nonché del 10% per indennità, compensi e gettoni corrisposti a componenti gli organi di indirizzo, direzione e controllo.

Come prescritto dal comma 48 dell'art. 1 della medesima legge finanziaria, le somme accantonate in applicazione dell'art. 2 del decreto del MEF 29/11/2002, pubblicato nella gazzetta ufficiale 282 del 2/12/2002, sono state versate, entro il giugno 2006, in conto entrate del Bilancio Stato. Con la stessa scadenza è stato provveduto all'adempimento previsto dal D.L. 17/10/2005 n. 211.

I suddetti provvedimenti hanno comportato un versamento per complessivi € 437.350,43.=

Relazione tecnica

SITUAZIONE DEI CREDITI E DEI DEBITI

I prospetti dell'Allegato A al conto consuntivo in esame, riassumono le somme che sono rimaste da incassare o da pagare, nei relativi capitoli di bilancio, distinti per anno di formazione.

L'ultima colonna riporta il totale dei crediti e dei debiti ancora in essere alla data del 31 dicembre 2006 derivanti dalla somma delle due colonne che evidenziano i crediti ed i debiti maturati nell'esercizio 2006 e quelli, maturati negli anni precedenti, rimasti ancora da incassare o da pagare alla fine dell'esercizio.

Le colonne delle variazioni mettono in evidenza il riaccertamento dei crediti e dei debiti provenienti dagli anni precedenti.

Le diminuzioni che si sono apportate alle singole voci, della parte entrate e della parte uscite, si riferiscono alla cancellazione di crediti e debiti assunti negli esercizi precedenti non più esistenti ed a economie registrate nella fase di pagamento.

Relazione tecnica

In particolare si ritiene opportuno fornire le motivazioni in ordine a:

- *F.E. 1.04.01 “Contributi per progetti didattici cofinanziati”*

Con decreti regionali n. 3805 e n. 5206, rispettivamente del 22 giugno e del 22 settembre 2006, la Regione Toscana ha comunicato l'esito finale della verifica finanziaria dei progetti degli anni accademici 2001/2002 e 2002/2003. Si è proceduto pertanto alla cancellazione dei crediti che parzialmente sono compensati dalla cancellazione di prenotazioni vincolate nella parte uscite (*F.S. 1.03.07 “progetti didattici cofinanziati”*) che si riducono da € 757.951,05 al 31/12/2005 a € 131.879,11 al 31/12/2006. Si allega relazione del competente ufficio.

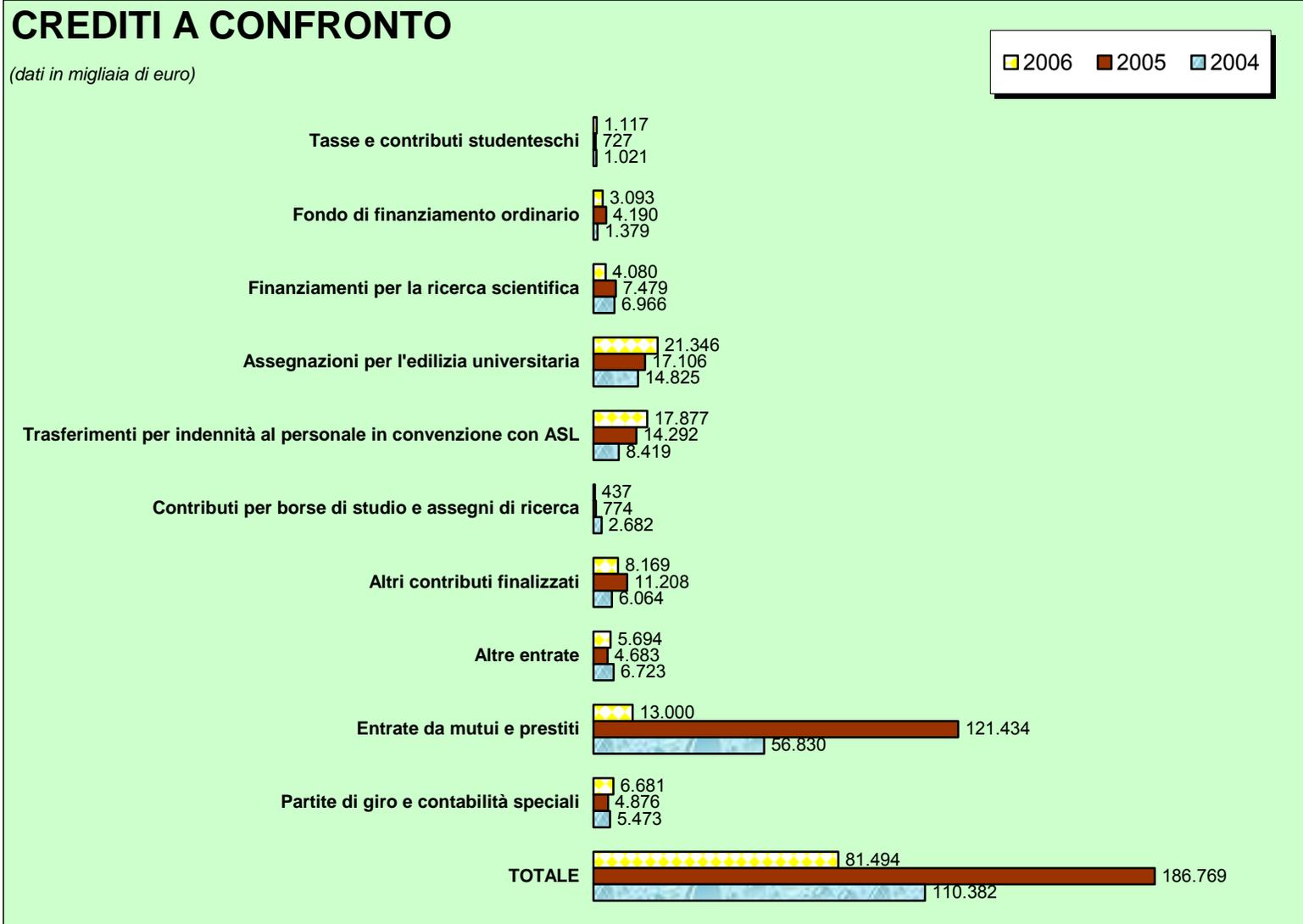
- *F.E. 1.04.03.03 “Contributi per altre tipologie di borse”*

Alla cancellazione del credito di € di 92.860,00 corrisponde la riduzione di pari importo della prenotazione n. 211/06 corrispondente all'assegnazione per borse di mobilità studenti SM - Socrates-Erasmus 2005/2006 (*F.S. 1.03.05.04 “altre borse di studio”*).

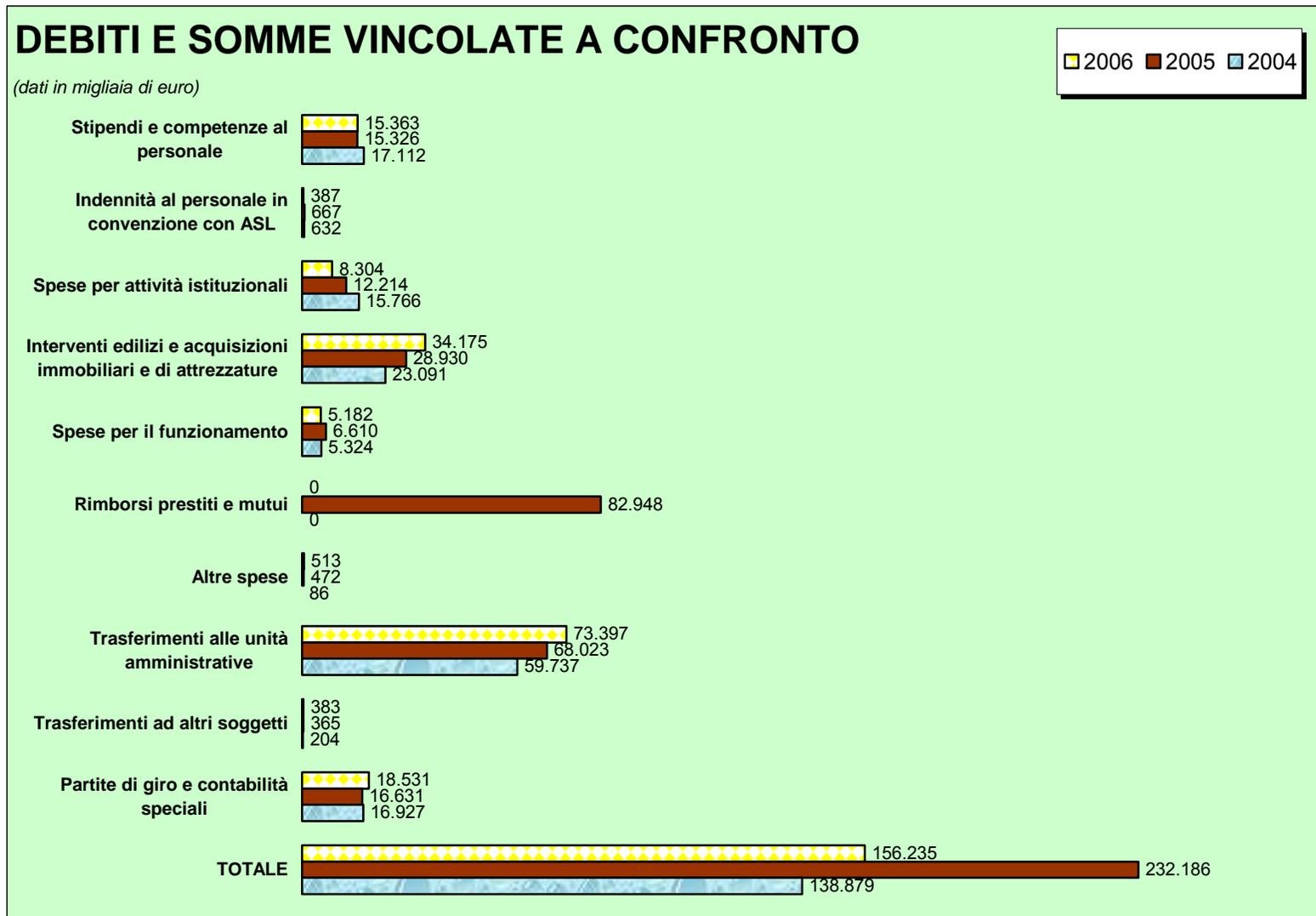
- *F.E. 1.04.15.02 “Cattedre convenzionate, supplenze e contratti”*

La Facoltà di Medicina e Chirurgia, in attuazione degli accordi sottoscritti con la Regione Toscana, ha stipulato per gli anni accademici 2002/2003, 2003/2004 e 2004/2005 convenzioni con le Aziende Sanitarie per l'attivazione di corsi decentrati, a fronte delle quali le Asl si impegnavano a trasferire all'Università quote, per ogni anno di corso, pari a € 50.000,00 per la copertura dei costi di funzionamento e pari a € 75.000,00 per le attività di coordinamento, da svolgersi per il tramite di docenti neo assunti. Si è proceduto, pertanto, alla contabilizzazione dei relativi accertamenti di entrata. Alcune Asl, tuttavia, non hanno trasferito il finanziamento in quanto l'attività di coordinamento è stata svolta da personale della Facoltà di Medicina già strutturato.

Relazione tecnica



Relazione tecnica



Relazione tecnica

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio netto iniziale è il risultato della somma dei valori patrimoniali alla fine dell'esercizio 2005 ed ammonta complessivamente a **€507.682.677,45.=**.

Il patrimonio netto dell'Ateneo nell'esercizio 2006 ha registrato un incremento di **€ 18.682.066,78** e ammonta così a **€526.364.744,23.=**.

L'incremento dei beni mobili, materiale bibliografico e strumenti non è immediatamente riscontrabile nei capitoli del rendiconto finanziario in quanto gli acquisti sono effettuati dalle varie unità amministrative sui fondi a loro disposizione sia per attrezzature didattiche e librerie, sia per la ricerca scientifica, sia sui proventi derivanti da prestazioni a pagamento e convenzioni di ricerca in conto terzi.

L'incremento registrato sulla voce relativa ai fabbricati è imputabile a diversa e maggiore attribuzione di rendita catastale da parte dell'Agenzia del Territorio, nonché ad un acquisto di area demaniale destinata al prossimo insediamento di Agraria a Sesto Fiorentino.

La diminuzione è da imputare in parte alla demolizione di una unità immobiliare e in parte alla vendita di due unità immobiliari.

L'incremento registrato sulla voce relativa alle collezioni scientifiche è quasi interamente da mettere in relazione ad una operazione di revisione inventariale effettuata dal Museo di Storia Naturale.

Situazione patrimoniale anno 2006

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE – CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

Relazione tecnica

Descrizione	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONE	CONSISTENZA FINALE
ATTIVITA'				
Immobili:				
fabbricati e terreni edificabili	425.946.712,49	5.745.835,50	1.034.405,74	430.658.142,25
terreni agricoli	2.828.634,44			2.828.634,44
Mobili, arredi, macchine d'ufficio	22.603.075,72	976.370,41	757.091,79	22.822.354,34
Materiale bibliografico	66.550.852,50	2.660.943,97	122.328,91	69.089.467,56
Collezioni scientifiche	10.743.910,29	26.409.147,47	0,00	37.153.057,76
Altri beni mobili	303.970,01	17.533,91	800,24	320.703,68
Strumenti tecnici, attrezzature in genere	122.784.655,78	8.629.659,12	2.247.083,13	129.167.231,77
Automezzi e altri mezzi di trasporto	1.144.602,36	72.203,24	156.005,45	1.060.800,15
Fondi pubblici e privati	4.389.883,64	0,00	0,00	4.389.883,64
Titoli	0,00			0,00
	657.296.297,23	44.511.693,62	4.317.715,26	697.490.275,59
Crediti	186.768.891,97	45.199.848,72	150.474.786,68	81.493.954,01
Somme rimaste da riscuotere vincolate	0,00			0,00
Fondo di cassa	19.053.211,81	648.396.146,06	645.354.460,82	22.094.897,05
TOTALE ATTIVITA'	863.118.401,01	738.107.688,40	800.146.962,76	801.079.126,65
PASSIVITA'				
Debiti	198.653.119,00	101.091.010,06	175.786.094,30	123.958.034,76
Somme rimaste da pagare vincolate	33.532.604,02		1.255.051,26	32.277.552,76
Mutui	123.250.000,54	0,00	4.771.205,64	118.478.794,90
Deficit di cassa	0,00			0,00
TOTALE PASSIVITA'	355.435.723,56	101.091.010,06	181.812.351,20	274.714.382,42
PATRIMONIO NETTO RISULTANTE	507.682.677,45	919.920.039,60	901.237.972,82	526.364.744,23

LX

Relazione tecnica

Bilancio consuntivo riclassificato per centri di responsabilità e progetti

Nelle prospettazioni allegate i dati consuntivi 2006 sono esposti distinguendo la “gestione della Pertinenza” dalla “gestione dei Debiti e Crediti” degli esercizi precedenti, riclassificati per Centri di Responsabilità e Progetti.

Il Quadro Riassuntivo allegato evidenzia, in relazione alla gestione della Pertinenza 2006 come, a fronte di € 544.694.775,42 di Entrate, corrispondano € 571.532.970,23 di Uscite, con un disavanzo di pertinenza 2006, relativo alla gestione operativa complessiva di € 26.838.194,81.=.

Allo scopo di consentire un confronto con il risultato d'esercizio 2005 (€ 18.142.219,46.= al netto del contratto di mutuo stipulato nel dicembre 2005 per € 13.000.000,00.=), è da tenere presente che per l'esercizio 2006 si può procere alla stipula di un contratto di mutuo per gli interventi edilizi, come già evidenziato, per un importo di € 8.350.000,00.=.

La revisione delle singole poste di debito e credito relative agli esercizi precedenti ha generato una posta passiva di € 416.097,16.=, compensata dalla cancellazione di somme vincolate provenienti dall'esercizio precedente (relazione al bilancio finanziario “Crediti e debiti”).

Si perviene così alla determinazione del disavanzo di amministrazione al 31/12/2006 di € 52.646.736,46.=.